



东北师范大学

提高审计站位 创新审计理念

更好发挥内部审计在大学治理中的建设性作用

东北师范大学审计处 费聿珉

2018年1月25日

1

基本情况

2

基本工作思路

3

主要审计工作开展情况

4

自身建设情况



➤ 成立时间

• 1985年6月

➤ 人员构成

• 专职审计人员8人

• 处长1人，副处长1人，科长3人

➤ 下设科室

• 财务审计科、工程审计科、综合审计科

➤ 主管校领导

• 刘益春校长主管，兰恒斌副书记协管



近三年审计工作开展情况分析表

审计类型	2015年	2016年	2017年	合计
经济责任审计	12	18	31	61
工程结算审计	197	166	141	504
工程全过程审计	2	11	18	31
预算财务收支	0	4	3	7
内部控制审计	0	1	1	2
专项审计调查	1	7	0	8
合同审签	595	696	755	2046
专项检查	3	8	5	16
审计资金总额	18.98亿元	74.05亿元	14.18亿元	107.21亿元
增收节支资金	1,431万元	1,244万元	1,055.05万元	3730.05万元
提出审计建议	49条	89条	67条	205条



1

基本情况

2

基本工作思路

3

主要审计工作开展情况

4

自身建设情况



思考“为谁审”，解决审计定位问题

面向学校党委
从严治党要求

规范型审计

面向学校行政
综合改革部署

治理型审计

面向基层单位
规范管理需要

服务型审计

思考“审什么”，解决审计内容问题

破解学校改革难题
解决历史遗留问题

贡献**审计智慧**

防范办学风险
提高办学效益
完善大学治理

提出**审计方案**

建设世界一流
师范大学

奉献**审计力量**

思考“审什么”，解决审计内容问题

• 促进提高资金使用**效益**

• 切实加强**风险**防控

• 推动领导干部**履职**尽责

• 维护资金资产**安全**出发

• 更好服务**改革**发展



• **预算管理**审计



• **内部控制**审计



• **经济责任**审计



• **重点领域**审计



• **拓宽**内部审计范围



思考“审什么”，解决审计内容问题

- 重点审计项目
- 常规审计项目

精准选题

精实运用

精细实施

- 强化分类管理
- 突出定向推送
- 确保及时报送
- 重视跟踪整改

- 细化审计标准
- 细化责任分工
- 细化工作流程



1

基本情况

2

基本工作思路

3

主要审计工作开展情况

4

自身建设情况



三 主要审计工作开展情况

开展经济责任审计，加强对权力运行的审计监督

九十年代**探索尝试** ➡ 2000年至2010年**全面铺开** ➡ 2010年至今**深化开展**

✓明确**评价内容**

- 财务责任、会计责任、经营责任、管理责任、社会责任、财经法纪责任

✓优化**审计模式**

- 届中审计、先审后离（任）

✓重视**审计整改**

- 审计整改对账销号、专项检查

✓强化**部门联动**

- 建立经济责任审计联席会议机制

- 学习贯彻政策、通报审计结果、分析审计情况和问题、共同推进整改

三 主要审计工作开展情况

开展基建和修缮工程审计，促进规范工程项目管理

伴随学校大规模工程建设而设立的，最早可追溯到2000年学校净月校区建设时期，设立的初衷就是要**合理控制建设投资、完善建设工程管理、促进廉政建设**

- ✓ **不断细化工程结算审计程序**
 - 必须经过建设单位一审才能送审
 - 加强对外委审计事务所的质量控制
- ✓ **不断扩大全过程跟踪审计范围**
- ✓ **列席有关会议，深入工程现场**
 - 关注工程决策论证、变更签证、隐蔽工程、工程暂估价、材料管理等环节
- ✓ **建立投资评审机制**
- ✓ **注重审计控制与审计评价相结合**

开展内部控制审计，促进学校治理水平提升

教育系统内部控制建设相对上市公司和大型企业起步较晚，但是发展很快

✓以审促建

- 2016年在部属高校中首批开展内部控制基础性评价
- 2017年又独立开展了全校内部控制审计

✓客观评价

- 对全校财经领域工作职能划分、制度建设、流程设计等的全面梳理
- 客观掌握了我校内部控制建设现状

✓反响积极

- 如实反映了我校仍存在的内部控制建设不足
- 层层落实了内部控制建设整改任务
- 增加了校内各级人员内部控制建设共识



三 主要审计工作开展情况

开展预算财务收支审计，加强对教育经费的审计监督

我校将预算财务收支审计作为**防范财务风险、提高资金使用效益**的有效抓手，不断扩大相关审计领域和范围

✓ 列席有关会议

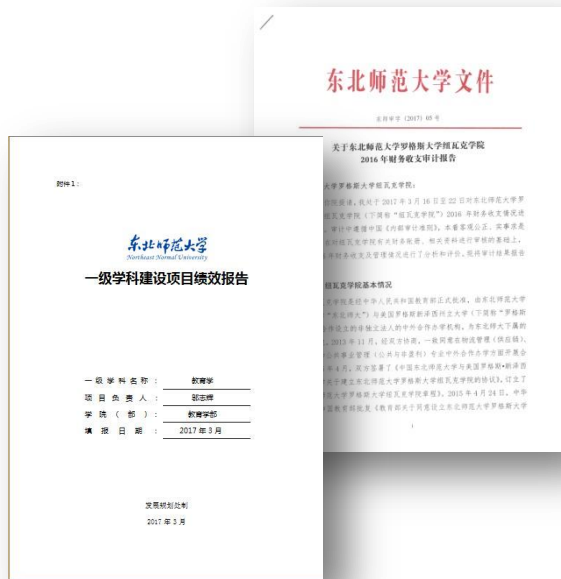
• 对预算依据**充分性**、预算编制**完整性**、预算安排**合理性**、预算调整**规范性**等实时提出审计监督意见

✓ 加大**重点项目**预算审计力度

• 后勤服务经费、学科建设经费等

✓ 开展**财务收支**审计

• 对外合作机构、对外合作项目等



开展国有资产清查审计，全面摸清学校家底

✓ 适时开展

- 2015年，对留学服务中心和遗传与细胞研究所（企业）两家校办企业进行清产核资审计
- 2016年，对校本级及两个附校的资产情况进行资产清查审计

✓ 成效明显

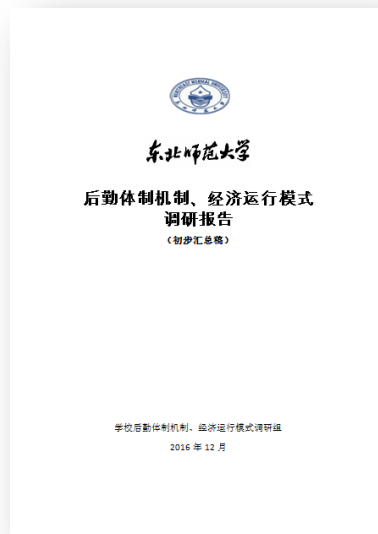
- 对学校国有资产的存量、分布、结构状况有了真实、客观地把握
- 促进了一批有账无物和资产挂账、呆账、死账等问题的解决



三 主要审计工作开展情况

开展后勤体制机制、运行模式调研，助力学校后勤社会化改革

- ✓ 与后勤管理处、信诚后勤集团共同组成调研工作组
- ✓ 对我校1999年以来后勤服务社会化改革经验做法进行**全面总结**
- ✓ 对同城同类高校后勤服务模式进行**广泛调研**
- ✓ 为学校科学谋划后勤改革方向与路径提供**决策依据**



开展多类型专项审计，满足不同层面管理需要

✓ 广泛开展

• 对外投资情况专项审计、后勤集团有关四家民营企业专项审计、幼儿园伙食费专项审计等

✓ 成效明显

• 推动解决历史遗留问题
• 理顺管理体制机制



开展迎检和自查，服务党风廉政建设大局

✓迎接上级检查

- 教育部校长经济责任审计、国资检查、巡视等

✓开展校内自查

- “三公”经费检查、“小金库”检查、培训费检查等

教育部财务司
审计报告

教财经责报〔2017〕22号

被审计单位：东北师范大学
被审计领导干部：校长刘益春
审计项目：东北师范大学校长刘益春同志
经济责任审计

中共东北师范大学委员会

东师党组字〔2016〕12号 签发

东北师范大学“小金库”专项治理
自查自纠总结报告

教育部财务司、中纪委驻教育部纪检组：

根据教育部财务司、中纪委驻教育部纪检组
廉财经纪律 深入开展“小金库”专项治理工作的
函〔2016〕136号，以下简称《通知》要求，开
展了“小金库”专项治理工作，现将自查自纠情

一、健全组织，强化领导

我校高度重视此次“小金库”专项治理工作，根据《通知》
要求，第一时间成立了由学校党委一把手任组长、纪委书记和总
会计师任副组长、相关部门主要负责人为成员的东北师范大
学“小金库”专项治理工作领导小组，统筹协调全校各单位、各
部门共同完成此次专项治理工作。学校党委一把手特别责成纪委
书记和总会计师全程把控专项治理工作的组织落实，对宣传动员
员、部门（单位）自查、学校抽查、整改上报等专项治理关键节

1

基本情况

2

基本工作思路

3

主要审计工作开展情况

4

自身建设情况



三 主要审计工作开展情况

✓科学规划谋长远

- 编制“十三五”审计工作规划

✓健全制度立规范

- 1项基本审计制度，13项配套审计制度

✓改进方式提效能

- 强化分类管理，突出核心业务
- 优化审计流程，保证审计质量
- 推进审计信息化，提高审计效率

✓扩大公开促透明

- 完善审计结果向学校领导层、相关职能部门和被审计单位报送机制
- 扩大审计结果在学校内、外网和审计处网站公开范围

审计处2018年度处历

牵头（领导）	工作内容	1月		2月		3月		4月		5月		6月		7月		8月		9月		10月		11月		12月	
		上月	本月	上月	本月	上月	本月	上月	本月	上月	本月	上月	本月	上月	本月	上月	本月	上月	本月	上月	本月	上月	本月	上月	本月
处长或副处长	1.1中心筹备组汇报 1.2编制处预算																								
处长或副处长	2.1签订责任书																								
	2.2制定审计审计计划																								
	2.3制定审计审计计划																								
	2.4制定审计审计计划																								
	2.5制定审计审计计划																								
处长或副处长	3.1工程类审计																								
	3.2工程类审计																								
	3.3工程类审计																								
	3.4工程类审计																								
	3.5工程类审计																								
处长或副处长	4.1工程类审计																								
	4.2工程类审计																								
	4.3工程类审计																								
	4.4工程类审计																								
	4.5工程类审计																								
处长或副处长	5.1工程类审计																								
	5.2工程类审计																								
	5.3工程类审计																								
	5.4工程类审计																								
	5.5工程类审计																								
处长或副处长	6.1工程类审计																								
	6.2工程类审计																								
	6.3工程类审计																								
	6.4工程类审计																								
	6.5工程类审计																								
处长或副处长	7.1工程类审计																								
	7.2工程类审计																								
	7.3工程类审计																								
	7.4工程类审计																								
	7.5工程类审计																								
处长或副处长	8.1工程类审计																								
	8.2工程类审计																								
	8.3工程类审计																								
	8.4工程类审计																								
	8.5工程类审计																								



✓提升能力创佳绩

- 重视思想作风建设
- 加强能力建设
- 适时补充审计人员

✓1人被评为“全国内部审计先进工作者”荣誉称号

✓1人被教育部财务司聘为**首批特约审计员**

✓2人多次被**教育部借调**参与完成巡视、专案调查、专项检查等任务

✓获立多项**审计科研课题**

✓公开发表多篇**理论文章**





东北师范大学

谢谢！